

# **Voorjaarsnota 2023**

**Gemeente Boekel  
St. Agathaplein 2  
5427 AB Boekel**



## Inhoudsopgave voorjaarsnota 2023

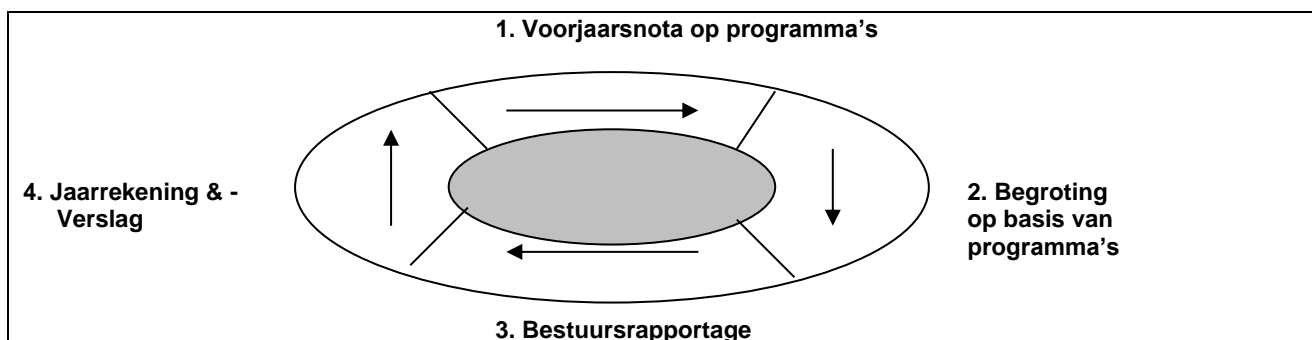
<b>Inhoudsopgave.....</b>	<b>1</b>
<b>1. Inleiding.....</b>	<b>2</b>
1.1 Budgetcyclus.....	2
1.2 Doelstelling voorjaarsnota.....	2
1.3 Procedure.....	3
1.4 Het duale stelsel.....	3
<b>2. Financiële ontwikkelingen.....</b>	<b>4</b>
2.1 Financiële kaders.....	4
2.2 Jaarverslag en jaarrekening 2022.....	5
2.3 Uitvoering begroting 2023.....	5
<b>3. Financiële paragraaf.....</b>	<b>6</b>
3.1 Financieel overzicht voorjaarsnota 2023.....	6
3.2 Toelichting voorjaarsnota 2023.....	10
3.3 Overzicht Reserves en Voorzieningen.....	13
<b>4. Liquiditeitsprognose.....</b>	<b>14</b>
<b>5. Belastingen, rechten en tarieven.....</b>	<b>16</b>
5.1 Tariefvoorstellen.....	16
<b>6. Investerings &amp; indexering.....</b>	<b>17</b>
6.1 Investerings.....	17
6.2 Toelichting investeringen.....	18
6.3 Indexering.....	19
<b>7. Bijlagen.....</b>	<b>20</b>
Bijlage A Overzicht van reserves en voorzieningen	
Bijlage B Specificatie mutaties reserves/voorzieningen 2023 – 2027	
Bijlage C Ontwikkeling resultaat & eigen vermogen in de afgelopen jaren	
Bijlage D Overzicht kredieten	
Bijlage E Toelichting overzicht kredieten	
Bijlage F Overzicht van geldleningen	

# 1. Inleiding

## 1.1 Budgetcyclus

Ons college presenteert zoals gebruikelijk een voorjaarsnota als onderdeel van de budgetcyclus. De voorjaarsnota levert een bijdrage aan de bestuurlijke besluitvorming over het te voeren beleid voor de komende jaren. Elk jaar opnieuw zal worden gekeken of we de kwaliteit van dit instrument en daarmee het politiek-bestuurlijk gewicht kunnen verhogen.

Voor een volledig inzicht geven wij in onderstaand schema de plaats van het instrument “voorjaarsnota” binnen de totale budgetcyclus weer. De budgetcyclus bestaat daarnaast uit de volgende onderdelen, beleidsbegroting (op basis van programma’s en paragrafen), programmaverslag en –rekening en bestuursrapportage. Zo ontstaat volgens de doelstellingen inzicht in gemaakte afspraken, gewenste effecten en de evaluatie hiervan.



Met de voorjaarsnota (1) in de periode juni / juli start de budgetcyclus. Deze nota mondt uit in de begroting (2) die tijdens de raadsvergadering van november wordt vastgesteld. Tijdens de uitvoering van de begroting trachten wij u tussentijds zoveel mogelijk op de hoogte te houden middels een voorjaarsnota in juni / juli en een bestuursrapportage in december. Dit neemt niet weg dat in commissie- en raadsverband steeds de voortgang van het beleid aan de orde wordt gesteld. Na afloop van het boekjaar presenteren wij u een jaarrekening & jaarverslag (4) met de beleidsmatige en financiële resultaten.

## 1.2 Doelstelling voorjaarsnota

De voorjaarsnota biedt de raad de mogelijkheid om richting te kunnen geven aan het uit te voeren beleid voor de komende jaren. Tijdens de vaststelling van de begroting in het najaar maakt de gemeenteraad formeel gebruik van zijn budgetrecht. Het moment van vaststelling van de voorjaarsnota is essentieel voor de koppeling tussen jaarverslag en begroting. Hiermee heeft de op te stellen begroting een hoge actualiteitswaarde.

De voorjaarsnota 2023 is inhoudelijk samengesteld op basis van:

- meerjarenbegroting 2023 – 2027;
- doorwerking bestuursrapportage 2022;
- doorwerking jaarrekening en jaarverslag 2022;
- beheersmutaties; screening ontwikkeling bestaande begroting/budgetten;
- besluiten genomen door het college tot en met 18.04.2023 en raad tot en met 30.03.2023;
- geactualiseerde grondbedrijfrapportage 2023.

Omdat onze instrumenten continu in ontwikkeling blijven houden wij ons aanbevolen voor opmerkingen en suggesties.

### 1.3 Procedure

Met betrekking tot de budgetcyclus 2023 kent uw raad de volgende behandelingsprocedure en tijdpad:

- |   |            |
|---|------------|
| • Aanbieding voorjaarsnota 2023 aan raads- en commissieleden    | 13-06-2023 |
| • Ambtelijke technische vragen / toelichting voorjaarsnota 2023 | 27-06-2023 |
| • Behandeling voorjaarsnota 2023 in commissie                   | 04-07-2023 |
| • Behandeling voorjaarsnota 2023 in gemeenteraad                | 13-07-2023 |
| • Aanbieding begroting 2024 aan de raads- en commissieleden     | 12-09-2023 |
| • Informele bijeenkomst begroting 2024                          | 03-10-2023 |
| • Behandeling begroting 2024 in gemeenteraad                    | 08-11-2023 |

### 1.4 Het duale stelsel

Een onderdeel van het duale stelsel en het bijbehorende Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten is de programma-indeling voor de raad en de taakveld gerichte indeling voor het college.

De programma-indeling ziet er in 2023 als volgt uit:

- Programma A: Bestuur en ondersteuning & Veiligheid
- Programma B: Verkeer en vervoer
- Programma C: Economie & VHR0SV
- Programma D: Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie
- Programma E: Sociaal domein
- Programma F: Volksgezondheid en milieu

De programma's zijn opgebouwd op basis van taakveld indeling. Deze indeling is vastgesteld in overleg met het college, waarbij de bijbehorende verdeling van verantwoordelijkheden op elkaar is afgestemd. Voor programmatische wensen is het aanspreekpunt van de raads- en commissieleden hiermee vastgelegd.

## 2. Financiële ontwikkelingen

### 2.1 Financiële kaders

Om de financiële positie en het weerstandsvermogen van een gemeente in al haar facetten te kunnen beoordelen is het noodzakelijk om de volgende aspecten te onderscheiden:

#### Financieel toezicht

De begroting 2023 is eind 2022 door de provincie beoordeeld. Conform het schrijven van de provincie d.d. 10 december 2022 (kenmerk: AI/112804) is voor het begrotingsjaar 2023 het normaal geldend repressief toezicht van toepassing. De provincie concludeert dat de begroting 2023 structureel en reëel in evenwicht is en conform het beleidskader Interbestuurlijk Toezicht (IBT) 2020-2023 wordt de begroting als “voldoet” beoordeeld.

Overeenkomstig voorgaande jaren dienen eventuele begrotingswijzigingen binnen twee weken na vaststelling te worden toegezonden aan de Provincie.

Het verwachte rekeningssaldo over 2022 week af t.o.v. de primaire begroting 2022 (+/+ € 2.560.000) en heeft geleid tot een lichte bijstelling van +/- € 50.000 ten opzichte van de laatste bijstelling, bestuursrapportage 2022. De voornaamste redenen van deze afwijkingen zijn uitgebreid toegelicht in de jaarstukken 2022.

#### Financiële positie

Om de financiële- en vermogenspositie in de toekomst op niveau te houden is het periodiek monitoren ervan een voorwaarde. In het verleden ‘konden’ we het ons permitteren om meer uit te geven dan we structureel binnen kregen. Dit tekort kon makkelijk gedekt worden met incidentele opbrengsten en inkomsten uit de grondexploitatie (winstneming). Deze manier van werken is niet toegestaan en op lange termijn dan ook niet houdbaar. De afgelopen jaren is, met succes, gewerkt aan het ombuigen hiervan en structurele lasten te dekken met structurele middelen.

Jaar	Resultaat	Aandeel GB	Resultaat excl. GB	Incidentele Baten & Lasten (= meer baten dan lasten)	Resultaat excl. GB & incidentele B & L
2013	-562	-1.094	532	-175	357
2014	356	-470	826	-167	659
2015	461	-13	474	-471	3
2016	563	167	396	-443	-47
2017	3.351	2.400	951	-708	243
2018	1.483	155	1.328	-1.063	265
2019	738	61	677	-589	88
2020	1.131	179	952	-1.058	-106
2021	1.801	-1.125	2.926	-1.817	1.109
2022	2.560	-1.909	4.469	-2.532	1.937

Figuur 1: Resultaat exclusief incidentele baten & grondexploitatie (bron: door accountant gecontroleerde jaarrekeningen)

Er is continu aandacht voor effectievere en efficiëntere bedrijfsvoering, met als bijkomend doel een structureel reëel sluitende meerjarenbegroting. Acties die over het algemeen een forse (tijds)investering en een lange(re) doorlooptijd kennen alvorens de gewenste effecten zichtbaar worden. Zoals:

- Het door ontwikkelen van budgetbeheer
- Kostendekkendheid van tarieven
- Groeien naar een regieorganisatie
- Ontwikkelen en invoeren van nieuw (minder ruimhartig) beleid
- Aanbestedingstrajecten
- “Zakelijkere” opstelling ten opzichte van burgers en belanghebbenden (gebruiker / genietter betaalt).

De voorjaarsnota 2023 kent nog enkele incidentele maar veelal substantiële bijstellingen en autonome ontwikkelingen die nauwelijks te beïnvloeden en of te prognosticeren zijn (bijvoorbeeld: algemene uitkering, salarissen en kostenstijgingen binnen het sociaal domein).

### Voorjaarsnota versus Begroting

Verantwoordingsjaar 2023 zijn we gestart met een verwacht positief saldo van circa € 603.000. De voorjaarsnota is het eerste meetmoment om te bezien hoe dit saldo zich naar verwachting gaat ontwikkelen. De voorjaarsnota 2023 sluit met een voordeel van € 395.000. In paragraaf 3.1 & 3.2 worden de mutaties binnen de individuele producten en programma's uiteengezet en toegelicht.

### Vrije ruimte in het Eigen Vermogen

In de onderstaande opstelling, waarvan de basis ontleend is aan het jaarverslag 2022 (paragraaf 3.3), wordt het effect van de voorjaarsnota 2023 in relatie tot de vrije ruimte in de komende jaren inzichtelijk gemaakt. Uitgangspunt bij deze doorrekening/ -kijk is dat de jaarrekening 2022 overeenkomstig het voorstel van het College van B&W wordt vastgesteld. Indien dat niet het geval is dan kan dat van invloed zijn op de onderstaande uiteenzetting.

- Algemene Reserve (per 1-1-2023)	€ 8.187.000
- Bestaande claims (zie bijlage A&B)	€ 1.299.000 -/-
- Jaarrekening 2022	€ 2.560.000
<b>Vrije ruimte eigen vermogen</b>	<b>€ 9.448.000</b>

De vrije ruimte binnen het eigen vermogen stijgt in vergelijking tot het laatste meetmoment. In de jaarrekening 2022 was een vrije ruimte aanwezig van € 6.621.000. Ten opzichte van dit meetmoment, voorjaarsnota 2023, een toename van € 2.827.000.

### 2.2 Jaarverslag en jaarrekening 2022

In het overzicht 'financieel overzicht voorjaarsnota 2023' (paragraaf 3.1) zijn de gevolgen uit de jaarrekening 2022, die een meerjarig effect hebben op de exploitatie, meegenomen.

Zoals uit de jaarstukken blijkt is de exploitatie (algemene dienst & grondbedrijf) 2022 afgesloten met een positief resultaat van € 2.560.000, een afname van € 50.000 ten opzichte van de bestuursrapportage 2022. Een positief resultaat dat overwegend gestoeld is op incidentele meevallers.

### 2.3 Uitvoering begroting 2023

Medio 2022 zijn de calculaties voor de begroting voor 2023 opgesteld. Na het opstellen van de begroting 2023 hebben zich de nodige ontwikkelingen voorgedaan waarvan de financiële gevolgen voor 2023 in de voorjaarsnota 2023 zijn vertaald.

In de diverse raads- en collegevergaderingen kwamen onderwerpen met financiële gevolgen in de exploitatiesfeer aan de orde, waar nog *geen* of *deels geen* rekening mee is gehouden bij het opstellen van de begroting 2023.

De financiële vertaling wordt via deze voorjaarsnota, indien en voor zover mogelijk zoals verwerkt in hoofdstuk 3, meegenomen.

### **3. Financiële paragraaf**

#### 3.1 Financieel overzicht voorjaarsnota 2023

Op de volgende pagina's treft u het financieel overzicht aan waarbij aansluiting zichtbaar wordt gemaakt van de stand van de meerjarenbegroting en de effecten van jaarrekening, mutaties en extra wensen.



FINANCIEEL OVERZICHT VOORJAARSNOTA 2023											
Afgerond op € 1.000		+ = positief saldo		- = negatief saldo							
Nr.		2023		2024		2025		2026		2027	
		Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel
<b>A</b>	<b>Saldo 09.11.2022 na raadsbesluit</b>	<b>603.000</b>		<b>583.000</b>		<b>1.138.000</b>			<b>-429.000</b>		<b>-448.000</b>
<b>B</b>	<b>Mutaties:</b>										
	<b>Programma A: Bestuur en ondersteuning &amp; Veiligheid</b>	<b>1.801.000</b>	<b>-377.000</b>	<b>3.015.000</b>	<b>-1.023.000</b>	<b>2.823.000</b>	<b>-1.245.000</b>	<b>2.697.000</b>	<b>-1.420.000</b>	<b>2.540.000</b>	<b>-1.643.000</b>
A1	Salarissen en sociale lasten - voormalig wethouders	32.000			-7.000		-11.000		-7.000		-7.000
A2	Salarissen en sociale lasten	84.000			-402.000		-507.000		-640.000		-736.000
A3	Inhuur - griffier & ondersteuning		-190.000		-130.000						
A4	Bedrijfsvoering	232.000			-102.000		-118.000		-164.000		-173.000
A5	Verkiezingen		-4.000		-4.000		-4.000		-4.000		-4.000
A6	Rente	61.000		202.000		284.000		330.000		288.000	
A7	Bijdrage BSOB				-11.000		-11.000		-11.000		-11.000
A8	OZB			61.000		40.000		19.000			-2.000
A9	<i>Septemercirculaire 2022 &amp; Decemercirculaire 2022</i>										
	Algemene uitkering (gemeentefonds)	129.000		166.000		166.000		685.000		189.000	
	Stelpost loon- en prijsontwikkeling (gemeentefonds)				-206.000		-356.000		-450.000		-576.000
	Taakmutaties algemene uitkering (gemeentefonds)	779.000		786.000		807.000		810.000		821.000	
A10	<i>Meicirculaire 2023</i>										
	Algemene uitkering (gemeentefonds)	423.000		1.137.000		1.066.000		507.000		921.000	
	Stelpost loon- en prijsontwikkeling (gemeentefonds)			639.000		441.000		329.000		304.000	
	Taakmutaties algemene uitkering (gemeentefonds)		-80.000		-42.000		-119.000		-24.000		-15.000
A11	Bijdrage Hulpverleningsdienst Brabant Noord (Brandweer)	5.000			-58.000		-58.000		-58.000		-58.000
A12	Onderhoud gebouwen		-103.000		-61.000		-61.000		-62.000		-61.000
A13	Afschrijvingen	56.000		24.000		19.000		17.000		17.000	
A14	Diverse kleine mutaties PA										
	<b>Programma B: Verkeer en vervoer</b>	<b>156.000</b>	<b>-327.000</b>	<b>29.000</b>	<b>0</b>	<b>38.000</b>	<b>0</b>	<b>126.000</b>	<b>0</b>	<b>113.000</b>	<b>0</b>
B1	Inhuur - medewerker Verkeer & Vervoer		-92.000								
B2	Inhuur - medewerker CCT		-24.000								
B3	Mobiliteitsvisie	30.000									
B4	Randweg		-111.000								
B5	Openbare verlichting - verbruik electra		-100.000								
B6	Laadinfrastructuur	11.000									
B7	Afschrijvingen	92.000		8.000		10.000		100.000		85.000	
B8	Diverse kleine mutaties PB	23.000		21.000		28.000		26.000		28.000	

FINANCIEEL OVERZICHT VOORJAARSNOTA 2023											
Afgerond op € 1.000		+ = positief saldo				- = negatief saldo					
Nr.		2023		2024		2025		2026		2027	
		Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel
	<b>Programma C: Economie &amp; VHROSV</b>	<b>428.000</b>	<b>-513.000</b>	<b>20.000</b>	<b>-134.000</b>	<b>10.000</b>	<b>-100.000</b>	<b>20.000</b>	<b>-20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>-20.000</b>
C1	Verkoop van gronden	25.000									
C2	Inhuur - aanpak de Elzen		-53.000								
C3	Inhuur - aanpak Bovenstehuis		-33.000								
C4	Inhuur - verkoop reststroken		-10.000								
C5	Inhuur - grondzaken algemeen		-24.000								
C6	Inhuur - afwikkeling Veegplan 5		-6.000								
C7	Inhuur - verwerken omissies en vergunningen		-20.000								
C8	Inhuur - huisvesting bijzondere doelgroepen		-35.000								
C9	Inhuur - medewerker ruimtelijke ordening		-95.000								
C10	Inhuur - medewerker omgevingswet		-43.000								
C11	Inhuur - medewerker vergunningen		-30.000		-10.000		-10.000		-10.000		-10.000
C12	Inhuur - bouwplantoetsing		-60.000		-30.000		-10.000		-10.000		-10.000
C13	Leges omgevingsvergunningen	210.000		10.000		10.000		10.000		10.000	
C14	Leges bestemmingsplannen	40.000									
C15	Inhuur - VBB	35.000			-35.000						
C16	Exploitatiebijdragen en anterieure overeenkomsten		-67.000								
C17	Omgevingsplan Kommen	80.000			-39.000		-80.000				
C18	Woonvisie	20.000			-20.000						
C19	Gebiesvisie Venhorst	18.000									
C20	Hoekstraat 6/8		-30.000								
C21	Diverse kleine mutaties PC		-7.000	10.000				10.000		10.000	
	<b>Programma D: Onderwijs &amp; Sport, cultuur en recreatie</b>	<b>24.000</b>	<b>-261.000</b>	<b>24.000</b>	<b>-154.000</b>	<b>24.000</b>	<b>-157.000</b>	<b>25.000</b>	<b>-139.000</b>	<b>25.000</b>	<b>-139.000</b>
D1	Leerlingenvervoer		-80.000		-80.000		-80.000		-80.000		-80.000
D2	Bijdrage SBB & Stichting Vitaal Boekel/ Venhorst		-46.000		-46.000		-46.000		-46.000		-46.000
D3	Subsidie Doelen Willem III		-66.000								
D4	Subsidie Hockeyclub & Stichting Buitensport Boekel		-10.000								
D5	Subsidie RKSV Venhorst		-37.000								
D6	SPUK - BTW	20.000		20.000		20.000		20.000		20.000	
D7	Bijdrage Geopark Peelhorst en Maasvallei		-9.000		-17.000		-17.000	1.000		1.000	
D8	Afschrijvingen	4.000		4.000		4.000		4.000		4.000	
D9	Diverse kleine mutaties PD		-13.000		-11.000		-14.000		-13.000		-13.000
	<b>Programma E: Sociaal domein</b>	<b>355.000</b>	<b>-999.000</b>	<b>318.000</b>	<b>-697.000</b>	<b>373.000</b>	<b>-759.000</b>	<b>281.000</b>	<b>-647.000</b>	<b>137.000</b>	<b>-558.000</b>
E1	Brede SPUK-regeling	183.000		181.000			-181.000	144.000			
	Stelpot lasten Brede SPUK-regeling (excl. comb.functionaris)		-128.000		-127.000	236.000			-89.000		
E2	Doeluitkering Wet Inburgering	118.000		118.000		118.000		118.000		118.000	
	Stelpost lasten Wet Inburgering		-118.000		-118.000		-118.000		-118.000		-118.000

FINANCIEEL OVERZICHT VOORJAARSNOTA 2023											
Afgerond op € 1.000		+ = positief saldo				- = negatief saldo					
Nr.		2023		2024		2025		2026		2027	
		Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel
E3	Opvang Alleenstaande minderjarige vreemdelingen		-21.000		-25.000						
E4	Bijdrage CVV/ Regiotaxi		-20.000		-40.000		-40.000		-40.000		-40.000
E5	Huur Nia Domo	19.000		19.000		19.000		19.000		19.000	
E6	Waarderingsubsidie		-5.000		-5.000		-5.000		-5.000		-5.000
E7	Burgerparticipatie	35.000					-35.000				
E8	Bijdrage Ons Welzijn		-27.000		-27.000		-27.000		-27.000		-27.000
E9	BUIG		-183.000		-183.000		-183.000		-183.000		-183.000
E10	Inhuur - regisseur armoedebestrijding		-11.000								
E11	Energietoeslag		-238.000								
E12	Armoedebestrijding		-40.000								
E13	Wmo		-127.000		-127.000		-127.000		-127.000		-127.000
E14	Jeugdhulp		-18.000		-38.000		-36.000		-36.000		-36.000
E15	Inhuur - consulent Wmo		-55.000								
E16	Afschrijvingen		-3.000		-3.000		-3.000		-3.000		-3.000
E17	Diverse kleine mutaties PE		-5.000		-4.000		-4.000		-19.000		-19.000
	<b>Programma F: Volksgezondheid en milieu</b>	<b>606.000</b>	<b>-1.101.000</b>	<b>547.000</b>	<b>-847.000</b>	<b>232.000</b>	<b>-530.000</b>	<b>231.000</b>	<b>-540.000</b>	<b>232.000</b>	<b>-551.000</b>
F1	Bijdrage G.G.D				-59.000		-59.000		-59.000		-59.000
F2	Vuilinzameling en verwerking		-363.000		-228.000		-223.000		-225.000		-226.000
	Vuilinzameling en verwerking - vrijval voorziening	230.000									
	Reinigingsrechten en afvalstoffenheffing	6.000		230.000		225.000		226.000		227.000	
F3	Bijdrage ODBN		-96.000		-148.000		-148.000		-148.000		-148.000
F4	Geurvisie	30.000									
F5	SPUK nationaal isolatieprogramma	117.000		67.000							
	Stelpost lasten SPUK nationaal isolatieprogramma		-117.000		-67.000						
F6	SPUK klimaatakkoord	218.000		220.000							
	Stelpost lasten SPUK klimaatakkoord		-50.000		-220.000						
	Inhuur - medewerker klimaatakkoord		-102.000								
F7	Duurzaamheidsplan		-125.000		-125.000		-100.000		-100.000		-100.000
F8	Tegemoetkoming hoge energiekosten		-200.000								
F9	Transitievisie Warmte			25.000					-8.000		-18.000
F10	Begraafplaatsen		-48.000								
F11	Diverse kleine mutaties PF	5.000		5.000		7.000		5.000		5.000	
<b>B</b>	<b>Totaal mutaties</b>	<b>3.370.000</b>	<b>-3.578.000</b>	<b>3.953.000</b>	<b>-2.855.000</b>	<b>3.500.000</b>	<b>-2.791.000</b>	<b>3.380.000</b>	<b>-2.766.000</b>	<b>3.067.000</b>	<b>-2.911.000</b>
<b>C</b>	<b>Begroting 2023 - 2027 gecorrigeerd (A+B)</b>	<b>3.973.000</b>	<b>-3.578.000</b>	<b>4.536.000</b>	<b>-2.855.000</b>	<b>4.638.000</b>	<b>-2.791.000</b>	<b>3.380.000</b>	<b>-3.195.000</b>	<b>3.067.000</b>	<b>-3.359.000</b>
<b>D</b>	<b>Saldo voorjaarsnota 2023</b>	<b>395.000</b>		<b>1.681.000</b>		<b>1.847.000</b>		<b>185.000</b>			<b>-292.000</b>

### 3.2 Toelichting voorjaarsnota 2023

#### **A: Saldo begroting 2023, raadsbesluit 9 november 2022**

Betreft het saldo cf. raadsbesluit bij de behandeling van de begroting 2023, d.d. 09.11.2022.

#### **B: Mutaties:**

##### **Programma A: Bestuur en ondersteuning & Veiligheid**

- A1. Betreft mutatie op wachtgeld en pensioenverplichtingen van voormalig wethouders.
- A2. Stijging van de salarissen en sociale lasten (loon- en prijsontwikkeling, uitbreiding).
- A3. Betreft inhuur medewerker griffie en medewerker ondersteuning griffie.
- A4. Betreft diverse posten op het vlak van bedrijfsvoering.
- A5. Betreft extra kosten die gemaakt zijn/worden voor het organiseren van verkiezingen.
- A6. Actualisatie van de liquiditeitsprognose en het rente-effect hiervan.
- A7. Betreft de bijdrage aan de BSOB cf. kadernota 2024.
- A8. Betreft autonome groei incl. prijsontwikkeling.
- A9. Met het opstellen van de begroting 2023 is rekening gehouden met de meicirculaire 2022. Met het opstellen van de voorjaarsnota 2023 worden de effecten van de september- & decembercirculaire 2022 verwerkt.
- A10. Betreft de verwerking van het financieel effect van de meicirculaire 2023.
- A11. Betreft de bijdrage aan de Veiligheidsregio Brabant-Noord cf. kadernota 2024.
- A12. Betreft bijstelling budgetten onderhoud gebouwen (cf. B&W besluit d.d. 11.04.2023)
- A13. Betreft het financieel effect na actualisatie/ herijken van de te activeren investeringen. Daarnaast hebben diverse eenmalige extra afschrijvingen in 2022 ook structureel effect.

##### **Programma B: Verkeer en vervoer**

- B1. Betreft inhuur medewerker verkeer & vervoer.
- B2. Betreft inhuur medewerker CCT.
- B3. Betreft vrijval restant budget mobiliteitsvisie.
- B4. Net zoals in voorgaande jaren zullen de meerwerkkosten voor de Randweg worden verantwoord in de exploitatie. In de eindafrekening met de Provincie worden deze kosten (deels) ingebracht, en verdeeld overeenkomstig de eerder vastgestelde verdeelsleutel.
- B5. Betreft de verwachte extra elektriciteitskosten in 2023 als gevolg van de prijsstijgingen. Naar verwachting zullen de tarieven in het contract wat de gemeente Boekel heeft weer gaan dalen. Derhalve is dit budget alleen voor 2023 bijgesteld.
- B6. Betreft bijstelling budgetten plaatsingsbeleid laadinfrastructuur, naar verwachting zullen er in 2023 geen kosten worden gemaakt.
- B7. Betreft het financieel effect na actualisatie/ herijken van de te activeren investeringen. Daarnaast hebben diverse eenmalige extra afschrijvingen in 2022 ook structureel effect.
- B8. Diverse kleine mutaties op programma B.

##### **Programma C: Economie & VHROSV**

- C1. Betreft verkoop van gemeenteground.
- C2. Betreft inhuur aanpak de Elzen.
- C3. Betreft inhuur aanpak Bovenstehuis.
- C4. Betreft inhuur juridische advies verkoop reststroken.
- C5. Betreft inhuur grondbelasting algemeen.
- C6. Betreft inhuur afwikkeling veegplan 5.
- C7. Betreft inhuur verwerken omissies en vergunningen.
- C8. Betreft inhuur huisvesting bijzondere doelgroepen.
- C9. Betreft inhuur medewerker ruimtelijke ordening.
- C10. Betreft inhuur medewerker omgevingswet.
- C11. Betreft inhuur medewerker vergunningen.
- C12. Betreft inzet bouwplantoetsing. Met de voorjaarsnota 2022 zijn de budgetten naar beneden bijgesteld met de verwachte invoering van de omgevingswet. Nu deze is uitgesteld tot en met d.d. 01.01.2024 vind er meer bouwplantoetsing plaats dan was voorzien.
- C13. Met de verwachte invoering van de Omgevingswet zijn opbrengsten over 2023 naar beneden bijgesteld. Nu deze is uitgesteld tot en met d.d. 01.01.2024 is dit gecorrigeerd.
- C14. Betreft meer inkomsten leges bestemmingsplannen dan was begroot in 2023.
- C15. Betreft het doorschuiven van het VBB budget van 2023 naar 2024.
- C16. Het nadeel op de exploitatiebijdrage in 2023 komt doordat minder anterieure overeenkomsten zijn gesloten dan vooraf begroot.

- C17. Betreft het herijken van de budgetten in tijd die eerder zijn opgevoerd in de meerjarenbegroting. Tevens is het niet bestede bedrag uit 2022 opgevoerd.
- C18. Betreft het herijken van de budgetten in tijd die eerder zijn opgevoerd in de meerjarenbegroting.
- C19. Betreft vrijval van het niet bestede budget.
- C20. Betreft vergoeding aan de pachter voor de investering van de luchtwassers op de stallen van de locatie Hoekstraat 6/8 te Venhorst (cf. raadsbesluit d.d. 15.12.2022).
- C21. Betreft kleine mutaties op programma C.

**Programma D: Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie**

- D1. Extra kosten inzake leerlingenvervoer als gevolg van prijs- en volumestijging.
- D2. Betreft (extra) bijdrage aan Stichting Binnensport Boekel & Stichting Vitaal Boekel/ Venhorst (cf. B&W besluit 04.04.2023).
- D3. Betreft subsidie inzake financiële bijdrage verzoek Doele Willem III (cf. raadsbesluit 06.10.2022).
- D4. Betreft subsidie inzake financiële bijdrage verzoek Hockeyclub & Stichting Buitensport Boekel (cf. raadsbesluit 16.02.2023).
- D5. Betreft subsidie inzake financiële bijdrage verzoek RKSv Venhorst (cf. raadsbesluit 16.02.2023).
- D6. Betreft uitkering SPUK in relatie tot de BTW component die niet via het btw compensatiefonds kan worden gedeclareerd maar middels een SPUK verloopt.
- D7. Betreft extra bijdrage aan Geopark Peelhorst en Maasvallei (cf. B&W besluit 21.03.2023).
- D8. Betreft het financieel effect na actualisatie/ herijken van de te activeren investeringen. Daarnaast hebben diverse eenmalige extra afschrijvingen in 2022 ook structureel effect.
- D9. Diverse kleine mutaties op programma D.

**Programma E: Sociaal domein**

- E1. Betreft brede SPUK-regeling. De Brede SPUK-regeling is voor alle gemeenten beschikbaar gesteld voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis. De stip op de horizon is een gezonde generatie in 2040.  
De Brede SPUK-regeling is voor alle gemeenten in werking gesteld om diverse afspraken uit te kunnen voeren. Deze afspraken zijn vastgelegd in het Hoofdlijnen Sportakkoord II, het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Preventieakkoord.
- E2. Betreft doeluitkering Wet Inburgering.
- E3. Betreft de kosten inzake opvang alleenstaande minderjarige vreemdelingen.
- E4. Betreft de bijdrage inzake CVV/ Regiotaxi cf. kadernota 2024.
- E5. Betreft extra huur inkomsten Nia Domo als gevolg van indexering cf. contract.
- E6. Betreft waarderingssubsidie (cf. raadsbesluit 16.02.2023).
- E7. Betreft herijking van de budgetten inzake burgerparticipatie.
- E8. Betreft bijdrage Ons Welzijn (cf. raadsbesluit 15.12.2022).
- E9. Betreft neerwaartse bijstelling van de doeluitkering en een verwachte stijging van de kosten.
- E10. Betreft inhuur regisseur armoedebestrijding.
- E11. Betreft energietoeslag (cf. B&W besluit 31.01.2023).
- E12. Betreft extra budget t.b.v. armoedebestrijding (cf. amendement, begroting 2023, raadsbesluit 09.11.2022)
- E13. Betreft bijstelling op het Wmo-budget.
- E14. Betreft bijstelling op het Jeugdhulp-budget.
- E15. Betreft inhuur consulent Wmo.
- E16. Betreft het financieel effect na actualisatie/ herijken van de te activeren investeringen. Daarnaast hebben diverse eenmalige extra afschrijvingen in 2022 ook structureel effect.
- E17. Diverse kleine mutaties op programma E.

## **Programma F: Volksgezondheid en milieu**

- F1. Betreft de bijdrage aan de GGD cf. kadernota 2024.
- F2. Betreft extra kosten voor de afvalinzameling. Deze kostenverhoging dient gedekt te worden uit een stijging van de afvalstoffenheffing vanaf 2024. In 2023 kunnen een groot deel van de extra kosten gedekt worden uit de voorziening afvalstoffenheffing.
- F3. Betreft de bijdrage aan de ODBN cf. kadernota 2024. De bijstelling op de verachte kosten in 2023 zijn gebaseerd op geactualiseerde uurtarieven over 2023 van de ODBN.
- F4. Betreft vrijval restant budget geurvisie.
- F5. Betreft SPUK nationaal isolatieprogramma.
- F6. Betreft SPUK klimaatakkoord.
- F7. Betreft bijstelling budgetten inzake uitvoering te geven aan het duurzaamheidsplan. Hiermee komt de claim op de algemene reserve te vervallen.
- F8. Betreft bijstelling budgetten inzake tegemoetkoming energiekosten (cf. raadsbesluit 16.02.2023).
- F9. Betreft herijking van de budgetten inzake de Transitievisie Warmte.
- F10. Betreft bijstelling budgetten inzake beleidsnotitie begraafplaatsen 2022 – 2031 (cf. raadsbesluit 06.10.2022).
- F11. Diverse kleine mutaties op programma F.

### **B Totaal mutaties**

Saldo van alle mutaties (voor en nadelen) t.o.v. begroting 2023.

### **C Begroting 2023 – 2027 gecorrigeerd**

Saldo van de mutaties inclusief de vastgestelde begroting 2023.

### **D Saldo voorjaarsnota 2023**

2023	€	395.000	+/+
2024	€	1.681.000	+/+
2025	€	1.847.000	+/+
2026	€	185.000	+/+
2027	€	292.000	-/-

### 3.3 Overzicht Reserves en Voorzienen

#### *Algemeen*

Ten behoeve van een stabiel financieel beleid, waarin grote financiële uitschieters zowel in positieve als negatieve zin in enig jaar zoveel mogelijk worden geëlimineerd, worden (bestemmings)reserves gevormd. Er worden als het ware 'spaarpotjes' gevormd die in latere jaren worden ingezet ter dekking van lasten en/of projecten zodat de lasten hiervan niet op de dan lopende exploitatie drukken. Het vormen en aanwenden van (bestemmings)reserves dient echter wel op een verantwoorde basis te geschieden zodat er:

- Voldoende dekkingsmiddelen overblijven om eventuele onvoorziene tegenvallers in de toekomst op te vangen;
- Niet onnodig veel potjes worden gevormd waardoor de financiële ruimte in de begroting en/of exploitatie te zeer wordt ingeperkt.

Naar de maatstaf die we ons zelf hebben opgelegd met het vaststellen van de nota financieel beleid 2021 dient de gemeente Boekel rekening te houden met een vaste reserve (vast weerstandsvermogen) van € 1.000.000.

#### *Nieuwe bestemmingsreserves*

In de onderhavige voorjaarsnota zijn geen nieuwe bestemmingsreserve opgenomen.

#### *Opheffen bestaande bestemmingsreserves*

In de onderhavige voorjaarsnota zullen geen bestemmingsreserve ophouden te bestaan.

#### *Specificatie*

Voor meer en gedetailleerdere informatie met betrekking tot de reserves, het rekeningresultaat van de afgelopen jaren en het weerstandsvermogen wordt verwezen naar de volgende onderdelen in deze voorjaarsnota:

Paragraaf 2.1: Financiële kaders

Bijlage A: Overzicht van reserves en voorzieningen

Bijlage B: Specificatie mutaties reserve / voorziening 2023 - 2027

Bijlage C: Ontwikkeling resultaat & eigen vermogen in de afgelopen jaren

#### 4. Liquiditeitsprognose

Naast het sturen op een sluitende begroting, budgetbewaking, risicobeheersing, weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit wordt een liquiditeitsprognose steeds belangrijker. Inzicht in de liquiditeitsstromen biedt een mogelijkheid om tijdig bij te sturen en zo de gewenste beweging in het saldo van de uitstaande lang lopende leningen te realiseren.

De onderstaande tabel geeft inzicht in de verwachte liquiditeitsstromen in de komende jaren. De basis is de begroting 2023 inclusief de besluiten genomen door het college tot en met medio april 2023 en gemeenteraad tot en met d.d. 30.03.2023.

Hierin zijn ook de toekomstige investeringen opgenomen, denk o.a. aan de kapitaaluitgaven inzake Centrumplan, Investerings in Programma Omgevingswet Water & Riolerings (hierna te noemen: POW&R – voorheen vGRP), Wegbeheer en MOP (gebouwen). Daarnaast maakt de liquiditeitsbehoefte van het grondbedrijf een fors deel uit van de financieringsbehoefte.

+ = ontvangen middelen / overschot op kasbasis					
- = te betalen middelen / tekort op kasbasis					
	2023	2024	2025	2026	2027
1. Kort geld / Rekening courant per 1 januari	-1.741.000	-2.400.000	-2.400.000	-1.100.000	0
2. Exploitatie Algemene Dienst	1.688.000	1.824.000	2.390.000	949.000	-3.039.000
3. Exploitatie Grondbedrijf	-4.812.000	-43.000	1.770.000	6.006.000	8.019.000
4. Aflossing leningen	-970.000	-1.420.000	-1.570.000	-1.570.000	-1.570.000
5. Investerings & Kredieten +/- Inc. Opbrengsten	-5.880.000	-3.466.000	-1.340.000	-3.642.000	-1.363.000
<b>6. Sub-Saldo</b>	<b>-11.715.000</b>	<b>-5.505.000</b>	<b>-1.150.000</b>	<b>643.000</b>	<b>2.047.000</b>
7. Lening 2023	9.000.000	-	-	-	-
8. Lening 2024	-	3.000.000	-	-	-
9. Kasgeld (kort geld)	2.400.000	2.400.000	1.100.000	-	-
<b>10. Saldo Liquiditeit (rekening courant)</b>	<b>-315.000</b>	<b>-105.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>643.000</b>	<b>2.047.000</b>

Figuur 2: Liquiditeitsprognose 2023 – 2027

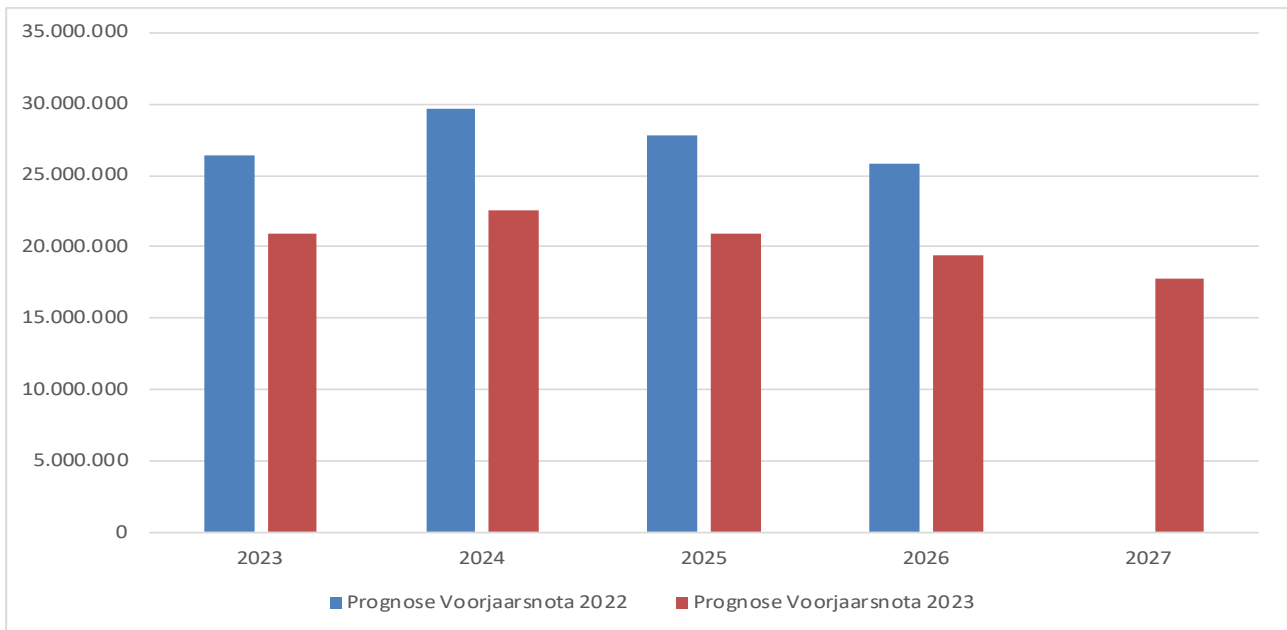
Uit de bovenstaande liquiditeitsprognose blijkt dat in 2023 een langlopende lening (twintig jaar) aangetrokken zal worden van € 9 miljoen. Met deze nieuwe leningen wordt aan de aangevane verplichtingen voldaan. De overige liquiditeitsbehoefte in 2023 van € 2.400.000 wordt volledig gefinancierd met kort geld. Hierbij dient ook opgemerkt te worden dat de verwachte aankopen en verkopen in het grondbedrijf gerealiseerd dienen te worden.

Tevens blijkt dat uit bovenstaande liquiditeitsprognose dat er voor 2024 naar verwachting een langlopende lening (twintig jaar) moet worden aangetrokken van € 3 miljoen. De overige liquiditeitsbehoefte in 2024 en 2025 wordt volledig gefinancierd met kort geld. Het aantrekken van deze nieuwe geldleningen ligt met name ten grondslag aan aankopen binnen het grondbedrijf en investeringen die in betreffende jaren worden verwacht.

De liquiditeitstekorten worden opgevangen met het aantrekken van kort geld cf. de marges binnen de wet Fido.



Als de bovenstaande prognose wordt gerealiseerd in de komende jaren (tot 2027), resulteert dit in een verloop van onze langlopende leningen zoals in figuur 3 weergegeven.



Figuur 3: Ontwikkeling leningen (per einde boekjaar) in de periode 2023 – 2027 (prognose)

## **5. Belastingen, rechten en tarieven**

### 5.1 Tariefvoorstellen

#### **Leges en overige vergoedingen**

Op basis van de nota financieel beleid wordt een verhoging doorgevoerd op basis van de consumenten prijsindex (cpi) over het gemiddelde van de afgelopen vijf jaren. Het Centraal Planbureau heeft het Centraal Economisch Plan aangeboden, waardoor het gemiddeld percentage voor 2023 t.b.v. de legesheffing 2024 is berekend en kan worden vastgesteld op 3,66%.

#### **Afvalstoffenheffing**

De tarieven voor de afvalstoffenheffing voor het jaar 2024 worden vastgesteld op basis van 100% kostendekkendheid. Bij het opstellen van de begroting 2024 zullen de daadwerkelijke kosten bekend zijn, zodat het tarief kan worden bepaald.

#### **Rioolheffing**

Op 15 december 2022 is raadsvoorstel inzake Omgevingswet Water en Rioleringswet 2023-2028 door de raad vastgesteld. Uit deze opzet blijkt dat de heffing vanaf 2024 jaarlijks dient te stijgen met 5,7% om uiteindelijk kostendekkend te kunnen zijn.

#### **Onroerende zaakbelastingen**

De WOZ-waarden voor 2024 zijn gebaseerd op de waardepeildatum 1 januari 2023 (artikel 18, lid 2 van de Wet WOZ). Op dit moment is nog niet bekend wat het stijgings- c.q. dalingspercentage van de WOZ-waarden zal worden. Naast de jaarlijkse autonome groei wordt er bij de becijfering van de OZB-opbrengsten rekening gehouden met een indexering gebaseerd op de consumentenprijsindex over de afgelopen vijf jaar (gemiddelde hiervan), zoals gepubliceerd en vastgelegd door het Centraal Planbureau. Voor 2024 wordt rekening gehouden met een consumentenprijsindexcijfer van 3,66%.

#### **Graf- en begrafenisrechten**

Op 6 oktober 2022 is de beleidsnotitie begraafplaatsen 2022 – 2031 door de raad vastgesteld. Hierin is besloten de tarieven in de periode 2023 tot en met 2027 gefaseerd te verhogen om in 2027 volledig kostendekkend te zijn. Deze tarieven mogen maximaal kostendekkend zijn.

## 6. Investerings & indexering

### 6.1 Investerings

De boekwaarde van de totale investeringen (inclusief grondbedrijf, exclusief verlies voorziening grondbedrijf) is per 1 januari 2023 op basis van de jaarrekening 2022 € 43.465.000. Per 1 januari 2022 bedroeg de boekwaarde € 39.155.000.

In bijlage D zijn de (actuele) restantkredieten over 2023 zichtbaar. Voor een nadere specificatie verwijzen wij u naar deze bijlage.

Onderstaand treft u een overzicht aan van alle verwerkte en geactualiseerde investeringen in de voorjaarsnota 2023.

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>vGRP Vervangen rioolgemalen Raadstraat</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	59.000	53.500	0	0	0	0
<b>vGRP Klimaatadaptief Boschberg</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	100.000	400.000	3.100.000	1.100.000	0	0
<b>vGRP Klimaatadaptief Centrum</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	0	0	0	900.000	0
<b>vGRP Klimaatadaptief Kerkstraat</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	0	0	0	900.000	0
<b>Openbare Verlichting (vervangen armaturen)</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	103.000	309.000	0	0	0	0
<b>Randweg</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	2.650.000	0	0	0	0
<b>Voertuigen buitendienst</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	50.000	60.000	70.000	0	0
<b>Herinrichting centrum</b>						
- Tijdelijke voorzieningen	35.000	400.000	0	0	0	0
- Definitieve voorziening	0	0	0	0	1.800.000	0
<b>Herinrichting Kerkstraat</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	0	0	0	0	1.500.000
<b>Afgeleide projecten Randweg</b>						
- Aanpassing kruising De Vonder / Neerbroek	23.000	127.000	0	0	0	0
- Afsluiting Goor	0	0	100.000	0	0	0
<b>Kluisstraat</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	5.000	85.000	0	0	0	0
<b>Wegbeheer bermen</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	360.000	120.000	0	0	0

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>EVZ Meerkensloop</b>						
- Dekking uit Vitaal Buitengebied Boekel	0	0	100.000	0	0	0
<b>I&amp;A</b>						
Zaaksysteem/ DMS	0	150.000	0	0	0	0
Vervanging laptops	0	0	0	80.000	0	0
Implementatie nieuwe ICT dienstverlener	0	0	0	150.000	0	0
<b>Zonnepanelen</b>						
- De Horst	8.000	57.000	0	0	0	0
- Gemeentewerf	0	0	70.000	0	0	0
<b>Vrachtwagen</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	240.000	0	0	0	0
<b>Aankoop (rest)percelen Randweg</b>						
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	618.000	0	0	0	0
<b>Totaal investeringen</b>	<b>333.000</b>	<b>5.499.500</b>	<b>3.550.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>3.600.000</b>	<b>1.500.000</b>

## 6.2 Toelichting investeringen

Ter aanvulling op het overzicht investeringen zal per investering een beknopte toelichting worden opgenomen, hiermee proberen wij de raad te faciliteren in een stukje historie, vindplaats, besluitvorming en status van het genoemde bedrag.

### Verbreed Gemeentelijk Riolerings Plan

Raadsbesluit Kostendekkingsplan riolering – d.d. 04.10.2018.

Raadsbesluit Integrale en toekomstbestendige aanpak Bosberg – d.d. 28.03.2022.

Raadsbesluit Programma omgevingswet water en riolering (GRP) Boekel 2023-2028 – d.d. 15.12.2022

### Openbare Verlichting (vervangen armaturen)

Raadsbesluit Vervanging conventionele verlichting door LED-verlichting – d.d. 28.03.2022.

Het budget wat hiervoor in 2024 beschikbaar is gesteld, is met de voorjaarsnota 2023 met één jaar naar voren gehaald.

### Randweg

Raadsbesluit Instemmen met uitvoeringsovereenkomst randweg Boekel – d.d. 15.12.2016. Naar verwachting zal de eindafrekening in de 2<sup>e</sup> helft van 2023 plaatsvinden binnen het beschikbaar gestelde budget.

### Voertuigen buitendienst

Met de voorjaarsnota 2023 zijn de vervangingsinvestering voor voertuigen van de buitendienst opnieuw herijkt en op basis van de verwachte investeringsbehoefte verwerkt.

### Herinrichting centrum

Tijdelijke voorziening: Raadsbesluit Herinrichting centrum – d.d. 30.03.2021.

Definitieve voorziening: Het te investeren bedrag is met de voorjaarsnota 2022 met € 850.000 verhoogd ten opzichte van de begroting 2022 naar € 1.800.000. Met de voorjaarsnota 2023 is het te investeren bedrag met één jaar opgeschoven van 2025 naar 2026. In de toekomst zal hier bij de raad middels een separaat voorstel krediet worden gevoteerd.

### Herinrichting Kerkstraat

Het te investeren bedrag van € 1.500.000 is met de voorjaarsnota 2022 opgevoerd. Het gaat hierbij om de herinrichting van het tracé kruising Wilhelminastraat/ Kerstraat tot en met Helfrichstraat/ Kerkstraat. Met de voorjaarsnota 2023 is het te investeren bedrag met één jaar opgeschoven van 2026 naar 2027. In de toekomst zal hier bij de raad middels een separaat voorstel krediet worden gevoteerd.

### **Afgeleide projecten Randweg**

Raadsbesluit Begroting 2019 – d.d. 08.11.2018. In het coalitie akkoord 2018 is afgesproken deze kosten op te voeren.

### **Kluisstraat**

Raadsbesluit Snelheid verlagende maatregelen Kluisstraat – d.d. 14.10.2021.

### **Wegbeheer bermen**

Raadsbesluit Begroting 2019 – d.d. 08.11.2018. In het coalitie akkoord 2018 is afgesproken extra te investeren in het beheer en onderhoud van wegbermen. De niet bestede middelen uit 2021 en 2022 zullen naar verwachting in 2023 worden uitgegeven.

### **EVZ Meerkensloop**

Raadsbesluit inzet budget "Versnelling uitvoering EVZ" – d.d. 30.10.2008. Met het opstellen van de voorjaarsnota 2022 is dekking voorzien middels een claim op de reserve vitaal buitengebied Boekel. Met de voorjaarsnota 2023 is het te investeren bedrag met één jaar opgeschoven van 2023 naar 2024.

### **I&A**

Betreft de te activeren investering cf. het I&A beleidsplan waar het college d.d. 18 apr 2023 een besluit over heeft genomen en waarvan de financiële consequenties worden verwerkt in de voorjaarsnota 2023.

### **Zonnepanelen**

Raadsbesluit plaatsen zonnepanelen op De Horst en de gemeentewerf – d.d. 13.12.2018. Met het opstellen van de voorjaarsnota 2023 zijn de verwachte kosten opnieuw in tijd uitgezet en aangepast.

### **Vrachtwagen**

Raadsbesluit Vervanging vrachtwagen buitendienst – d.d. 14.10.2021. Met de voorjaarsnota 2023 is het te investeren bedrag met één jaar opgeschoven van 2022 naar 2023.

### **Aankoop (rest)percelen Randweg**

Raadsvoorstel inzake Aankoop (rest)percelen Randweg – d.d. 15.12.2022.

## 6.3 Indexering

De gemeente past de systematiek van indexering toe op basis van een algehele stelpost gebaseerd op het loon-prijsindexcijfer. Met de voorjaarsnota 2023 zijn de bedragen opgenomen op basis van de laatste bekende gegevens (mei-circulaire 2023). Deze zijn:

2024	€	0
2025	€	798.000
2026	€	1.416.000
2027	€	1.952.000

## 7. Bijlagen

Bijlage A	Overzicht van reserves en voorzieningen
Bijlage B	Specificatie mutaties reserves/voorzieningen 2023 – 2027
Bijlage C	Ontwikkeling resultaat & eigen vermogen in de afgelopen jaren
Bijlage D	Overzicht kredieten
Bijlage E	Toelichting overzicht kredieten
Bijlage F	Overzicht van geldleningen

## Bijlage A - Overzicht van reserves & voorzieningen

Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo
1-1-2023	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028

Nummer	SALDO VAN REKENING						
980310	Saldo van de rekening algemene dienst	-2.559.947	0	0	0	0	0
	<b>TOTAAL SALDO VAN REKENING</b>	<b>-2.559.947</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	ALGEMENE RESERVES						
980010	Vaste reserve	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
980011	Algemene reserve	8.187.473	9.448.421	9.448.421	9.448.421	9.448.421	9.448.421
980061	Algemene reserve grondbedrijf	2.074.370	2.074.370	2.074.370	2.074.370	2.074.370	2.074.370
	<b>TOTAAL ALGEMENE RESERVES</b>	<b>11.261.844</b>	<b>12.522.791</b>	<b>12.522.791</b>	<b>12.522.791</b>	<b>12.522.791</b>	<b>12.522.791</b>

	OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES						
980230	Egalisatiereserve Boecult	85.308	85.308	85.308	85.308	85.308	85.308
980237	Vitaal Buitengebied Boekel	330.740	218.047	118.047	118.047	118.047	118.047
980239	Egalisatiereserve Stg. Speeltrein	79.310	79.310	79.310	79.310	79.310	79.310
980242	Herplantverplichtingen	149.674	148.074	148.074	148.074	148.074	148.074
	<b>TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES</b>	<b>645.032</b>	<b>530.738</b>	<b>430.738</b>	<b>430.738</b>	<b>430.738</b>	<b>430.738</b>

	VOORZIENINGEN						
980410	Wegbeheer	731.049	19.932	59.932	99.932	139.932	179.932
980411	Onderhoud gebouwen	241.974	4.985	107.020	113.813	125.535	137.257
980412	Pensioenverplichtingen	1.036.984	1.096.984	1.156.984	1.216.984	1.276.984	1.336.984
980413	Verliesgevende complexen	9.788.000	9.788.000	9.788.000	9.788.000	9.788.000	9.788.000
980414	Gemeentelijk rioleringsplan	1.073.203	1.073.203	1.073.203	1.073.203	1.073.203	1.073.203
980415	Afvalstoffenheffing	319.775	0	0	0	0	0
980510	Dubieuze debiteuren	64.164	64.164	64.164	64.164	64.164	64.164
	<b>TOTAAL VOORZIENINGEN</b>	<b>13.255.149</b>	<b>12.047.268</b>	<b>12.249.302</b>	<b>12.356.095</b>	<b>12.467.817</b>	<b>12.579.540</b>

	RECAPITULATIE						
	SALDO VAN REKENING	-2.559.947	0	0	0	0	0
	ALGEMENE RESERVES	11.261.844	12.522.791	12.522.791	12.522.791	12.522.791	12.522.791
	OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES	645.032	530.738	430.738	430.738	430.738	430.738
	VOORZIENINGEN	13.255.149	12.047.268	12.249.302	12.356.095	12.467.817	12.579.540
	<b>TOTAAL GENERAAL</b>	<b>22.602.078</b>	<b>25.100.797</b>	<b>25.202.832</b>	<b>25.309.624</b>	<b>25.421.347</b>	<b>25.533.069</b>

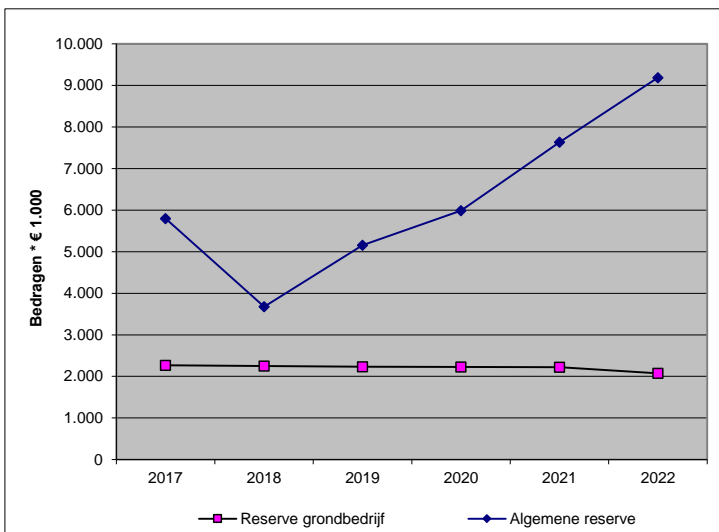
<b>Bijlage B - Specificatie mutaties reserves &amp; voorzieningen</b>		Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	
S=structureel / I=incidenteel		S/I	01-01-'23	2023	01-01-'24	2024	01-01-'25	2025	01-01-'26	2026	01-01-'27	2027	01-01-'28
<b>980310: Saldo van de rekening algemene dienst</b>			-2.559.947	2.559.947	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Algemene Dienst 2022		I	-2.559.947	2.559.947									
<b>980010: Vaste reserve</b>			1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000
Geen mutaties													
<b>980011: Algemene reserve</b>			8.187.473	1.260.947	9.448.421	0	9.448.421	0	9.448.421	0	9.448.421	0	9.448.421
Oplossing Elzen 6a		I		-1.299.000		0		0		0		0	
Voordelig saldo rekening 2022		I		2.559.947		0		0		0		0	
<b>980061: Algemene reserve grondbedrijf</b>			2.074.370	0	2.074.370	0	2.074.370	0	2.074.370	0	2.074.370	0	2.074.370
Geen mutaties													
<b>980230: Egalisatiereserve BoeCult</b>			85.308	0	85.308	0	85.308	0	85.308	0	85.308	0	85.308
Geen mutaties													
<b>980237: Vitaal buitengebied Boekel</b>			330.740	-112.694	218.047	-100.000	118.047	0	118.047	0	118.047	0	118.047
Uitvoeringsprogramma Vitaal Buitengebied Boekel		I		-112.694		0		0		0		0	
EVZ Meerkenloop		I		0		-100.000		0		0		0	
<b>980239: Egalisatiereserve Stg. Speeltrein</b>			79.310	0	79.310	0	79.310	0	79.310	0	79.310	0	79.310
Geen mutaties													
<b>980242: Herplantverplichtingen</b>			149.674	-1.600	148.074	0	148.074	0	148.074	0	148.074	0	148.074
Overige nog te planten bomen		I		-1.600		0		0		0		0	



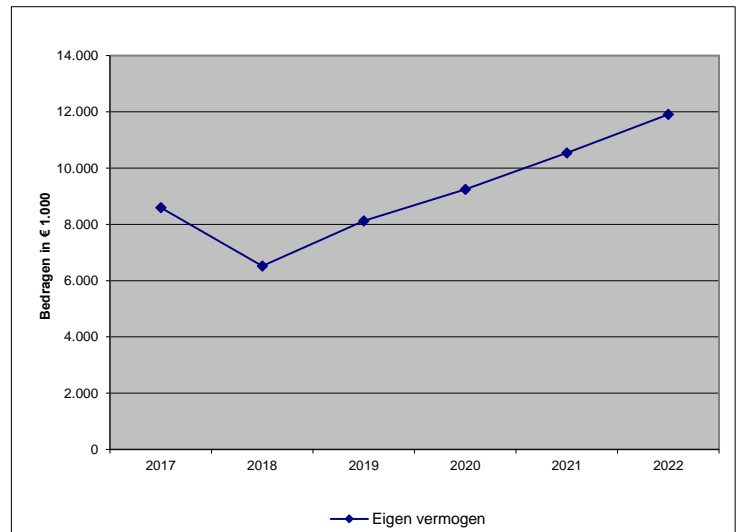


## Bijlage C - Ontwikkeling resultaat en Eigen Vermogen

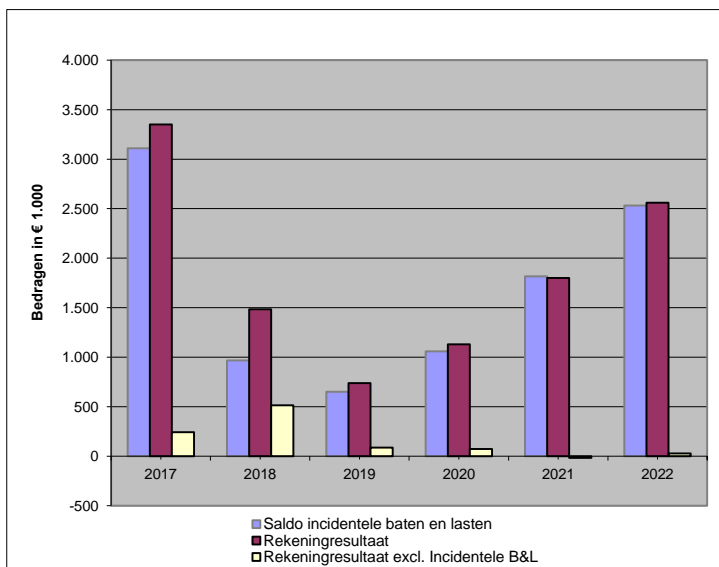
	2017 31-dec	2018 31-dec	2019 31-dec	2020 31-dec	2021 31-dec	2022 31-dec
Algemene reserve vast	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
vrij	4.797.241	2.675.972	4.154.421	4.987.586	6.636.463	8.187.473
<b>SUBTOTAAL</b>	<b>5.797.241</b>	<b>3.675.972</b>	<b>5.154.421</b>	<b>5.987.586</b>	<b>7.636.463</b>	<b>9.187.473</b>
Bestemmingsreserves	533.065	594.716	731.035	1.028.559	677.017	645.031
Grondbedrijf vast	401.261	401.261	401.261	401.261	0	0
vrij	1.673.110	1.673.110	1.673.110	1.673.110	2.074.370	2.074.370
fondsvorming	193.863	173.909	158.869	153.743	147.918	0
<b>SUBTOTAAL</b>	<b>2.268.234</b>	<b>2.248.280</b>	<b>2.233.240</b>	<b>2.228.114</b>	<b>2.222.288</b>	<b>2.074.370</b>
Reserves / EV TOTAAL (excl. rekeningresultaat)	8.598.540	6.518.967	8.118.695	9.244.258	10.535.768	11.906.874
<b>Rekeningresultaat</b>	<b>3.351.000</b>	<b>1.482.949</b>	<b>737.522</b>	<b>1.130.523</b>	<b>1.800.637</b>	<b>2.559.947</b>
Reserves / EV TOTAAL (incl. rekeningresultaat)	11.949.540	8.001.916	8.856.217	10.374.781	12.336.404	14.466.821
Incidentele baten	3.158.500	1.107.000	1.486.000	1.325.000	2.942.000	7.259.000
lasten	49.600	139.000	836.000	267.000	1.125.000	4.727.000
<b>SALDO</b>	<b>3.108.900</b>	<b>968.000</b>	<b>650.000</b>	<b>1.058.000</b>	<b>1.817.000</b>	<b>2.532.000</b>
<b>Rekeningresultaat (excl. incidentele B&amp;L)</b>	<b>242.100</b>	<b>514.949</b>	<b>87.522</b>	<b>72.523</b>	<b>-16.363</b>	<b>27.947</b>
<b>SALDO mutatie eigen vermogen</b>	<b>3.021.617</b>	<b>-3.947.624</b>	<b>854.301</b>	<b>1.518.564</b>	<b>1.961.623</b>	<b>2.130.417</b>



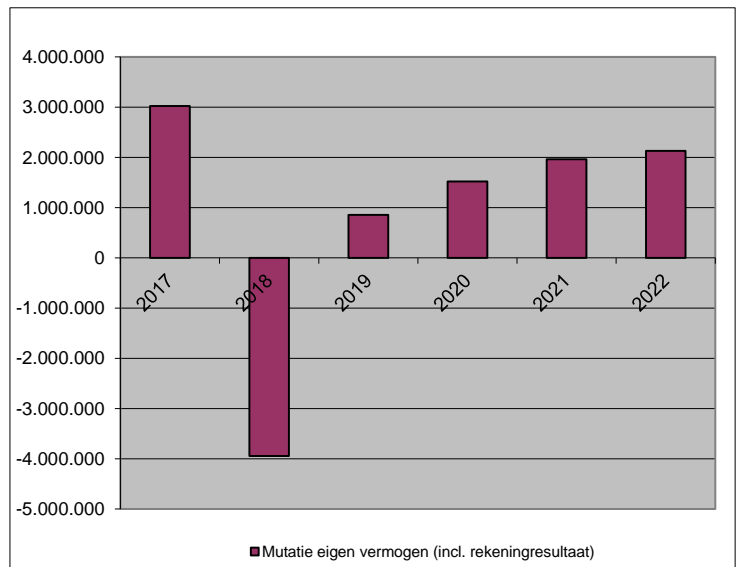
Figuur 1: ontwikkeling van de algemene reserve en reserves grondbedrijf



Figuur 2: ontwikkeling van de reserves / eigen vermogen



Figuur 3: incidentele baten versus rekeningresultaat



Figuur 4: mutatie eigen vermogen

Bijlage D - Overzicht kredieten

Omschrijving interne order	Startkrediet	Kredietruimte 01-01-2023	Jaar	Besluit	Zaak nummer	Document nummer	Datum	Uitg. (+) / Ink.(-) totaal (tot 22-05-2022)	Kredietruimte per 31-12-2022	Uitg. / Ink. in 2023 (tot 22-05-2022)	Kredietruimte 22-05-2022	Dekking	
<b>A. Bestuur en ondersteuning &amp; Veiligheid</b>													
<b>2023: Vrachtwagen</b>	<b>240.000</b>	<b>240.000</b>	<b>2022</b>	Raad	Z/046135	AB/029647	1-09-21	<b>47.248</b>	<b>192.752</b>	<b>1.695</b>	<b>191.057</b>		Aanhouden
*Uitgaven	240.000	240.000						47.248	192.752	1.695	191.057	Afschrijven in 15 jaar	
<b>2023: Zaaksysteem</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>2023</b>	Raad	Z/047147	AB/031606	1-09-22	<b>18.504</b>	<b>131.497</b>	<b>0</b>	<b>131.497</b>		Aanhouden
*Uitgaven	150.000	150.000						18.504	131.497	0	131.497	Afschrijven in 8 jaar	
<b>B. Verkeer en vervoer</b>													
<b>2017: Overige kosten Randweg 2015-2023</b>	<b>10.000</b>	<b>-547.142</b>	<b>2015</b>	B&W	Z/029110	AB/017060	12-10-15	<b>736.471</b>	<b>-547.142</b>	<b>8.568</b>	<b>-584.702</b>		Aanhouden
*Uitgaven 2015	10.000	-5.860						15.860	-5.860	0	-5.860	t.l.v. exploitatie 2015	
*Uitgaven 2016	0	-31.927						31.927	-31.927	0	-31.927	t.l.v. exploitatie 2016	
*Uitgaven 2017	0	-25.469						25.469	-25.469	0	-25.469	t.l.v. exploitatie 2017	
*Uitgaven 2018	0	-42.898						42.898	-42.898	0	-42.898	t.l.v. exploitatie 2018	
*Uitgaven 2019	0	-269.655						269.655	-269.655	0	-269.655	t.l.v. exploitatie 2019	
*Uitgaven 2020	0	-173.514						173.514	-173.514	0	-173.514	t.l.v. exploitatie 2020	
*Uitgaven 2021	0	0						28.992	0	0	-28.992	t.l.v. exploitatie 2021	
*Uitgaven 2022	0	0						150.337	0	0	0	t.l.v. exploitatie 2022	
*Uitgaven 2023	0	0						0	0	8.568	-8.568	t.l.v. exploitatie 2023	
*Inkomsten 2018	0	2.181						-2.181	2.181	0	2.181	t.g.v. exploitatie 2018	
*Inkomsten 2019	0	0						0	0	0	0	t.g.v. exploitatie 2019	
*Inkomsten 2020	0	0						0	0	0	0	t.g.v. exploitatie 2020	
*Inkomsten 2021	0	0						0	0	0	0	t.g.v. exploitatie 2021	
*Inkomsten 2022	0	0						0	0	0	0	t.g.v. exploitatie 2022	
*Inkomsten 2023	0	0						0	0	0	0	t.g.v. exploitatie 2023	
<b>2022: Aanpassing Kluisstraat</b>	<b>95.000</b>	<b>95.000</b>	<b>2022</b>	Raad	Z/045008	AB/028563	16-02-21	<b>-39.510</b>	<b>140.000</b>	<b>65.096</b>	<b>69.414</b>		Aanhouden
*Uitgaven	95.000	95.000						5.490	95.000	65.096	24.414	Afschrijven in 20 jaar	
*Inkomsten	0	0						-45.000	45.000	0	45.000		
<b>2022: Kruising De Vlonder / Neerbroek</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>2022</b>	Raad	Z/048304	BW/002936	25-04-22	<b>23.000</b>	<b>150.000</b>	<b>66.479</b>	<b>60.521</b>		Aanhouden
*Uitgaven	150.000	150.000						23.000	150.000	66.479	60.521	Afschrijven in 20 jaar	
<b>2022: Zandhoek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2022</b>	Raad	Z/022769	AB/013387	3-06-14	<b>14.300</b>	<b>-14.300</b>	<b>3.785</b>	<b>-18.085</b>		Aanhouden
*Uitgaven	0	0						14.300	-14.300	3.785	-18.085	t.l.v. voorziening	
<b>2023: Integrale aanpak Boschberg</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2023</b>	B&W	Z/047686	BW/003114	1-08-22	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-38.450</b>	<b>34.862</b>		Aanhouden
*Uitgaven	0	0						0	0	15.138	-15.138	t.l.v. voorziening	
*Inkomsten	0	0						0	0	-50.000	50.000	t.g.v. voorziening	
<b>2023: Herinrichting centrum</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>	<b>2023</b>	Raad	Z/045008	AB/028468	23-02-21	<b>0</b>	<b>400.000</b>	<b>14.256</b>	<b>385.744</b>		Aanhouden
*Uitgaven	400.000	400.000						0	400.000	14.256	385.744	Afschrijven in 20 jaar	
<b>2023: Uitvoering wegbeheerplan 2023</b>	<b>462.625</b>	<b>462.625</b>	<b>2023</b>	B&W	Z/049691	BW/003196	29-09-22	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.903</b>	<b>449.722</b>		Aanhouden
*Uitgaven	462.625	462.625						0	0	12.903	449.722	t.l.v. voorziening	

Bijlage D - Overzicht kredieten

Omschrijving interne order	Startkrediet	Kredietruimte 01-01-2023	Jaar	Besluit	Zaak nummer	Document nummer	Datum	Uitg. (+) / Ink.(-) totaal (tot 22-05-2022)	Kredietruimte per 31-12-2022	Uitg. / Ink. in 2023 (tot 22-05-2022)	Kredietruimte 22-05-2022	Dekking	
<b>C. Economie &amp; VHROSV</b>													
<b>2020: Kwaliteitsimpuls buitengebied</b>	<b>0</b>	<b>-16.807</b>	<b>2020</b>	Raad	Z/033540	AB/023941	4-10-18	<b>16.807</b>	<b>-16.807</b>	<b>16.501</b>	<b>-33.307</b>		Aanhouden
*Uitgaven	129.500	94.347						35.153	94.347	16.501	77.846	t.l.v. reserve	
*Inkomsten (Fonds vitaal buitengebied Boekel)	-129.500	-111.153						-18.347	-111.153	0	-111.153	t.g.v. reserve	
<b>2013: Starterslening gemeente Boekel</b>	<b>0</b>	<b>115.647</b>	<b>2013</b>	Raad	Z/018474	AB/015687	3-03-15	<b>115.647</b>	<b>-115.647</b>	<b>0</b>	<b>-115.647</b>		Aanhouden
*Inkomsten	0	-115.647		B&W	Z031242	AB/018859	26-04-16	115.647	-115.647	0	-115.647	t.g.v. balans	
<b>2022: Starterslening gemeente Boekel</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>2022</b>	Raad	Z/044745	AB/028923		<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>		Aanhouden
*Uitgaven	200.000	200.000						0	200.000	0	200.000	t.l.v. balans	
<b>D. Onderwijs &amp; Sport, cultuur en recreatie</b>													
<b>2021: Landschappelijke kwaliteitsverbetering (Randweg)</b>	<b>50.400</b>	<b>50.400</b>	<b>2021</b>	Raad	Z/033540	AB/023941	4-10-18	<b>-149.661</b>	<b>50.400</b>	<b>103.784</b>	<b>96.277</b>		Aanhouden
*Uitgaven	210.000	210.000						9.939	210.000	103.784	96.277	t.l.v. krediet Randweg	
*Inkomsten	-159.600	-159.600						-159.600	-159.600	0	0	t.g.v. krediet Randweg	
<b>E. Sociaal domein</b>													
<b>2022: Zonnepanelen De Horst</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>2022</b>	Raad	Z/038178	AB/024364	17-10-18	<b>3.630</b>	<b>61.370</b>	<b>4.386</b>	<b>60.614</b>		Aanhouden
*Uitgaven	65.000	65.000						3.630	61.370	4.386	60.614	Afschrijven in 15 jaar	
<b>F. Volksgezondheid en milieu</b>													
<b>2022: Vervangen rioolgemalen Raadstraat</b>	<b>112.500</b>	<b>112.500</b>	<b>2022</b>	Raad	Z/031955	AB/024115	4-10-18	<b>59.000</b>	<b>53.500</b>	<b>6.445</b>	<b>47.055</b>		Aanhouden
*Uitgaven	112.500	112.500						59.000	53.500	6.445	47.055	Afschrijven in 15 jaar	

## **Bijlage E - Toelichting overzicht kredieten**

Op bijlage D treft u aan de stand van zaken met betrekking tot de kredieten. Hier zijn alle investeringen verwerkt welke betrekking hebben op de periode tot en met d.d. 22.05.2023, exclusief het Grondbedrijf. Er hebben op dit moment geen opmerkelijke ontwikkelingen plaatsgevonden en er zijn geen kredieten afgesloten.

### **Kredietoverschrijding:**

Er zijn geen noemenswaardige kredietoverschrijdingen te vermelden.

## Bijlage F - Staat van opgenomen geldleningen

Stand 01-01-2023	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2023	Stand 01-01-2024	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2024	Stand 01-01-2025	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2025
€ 240.000	€ 0	€ 9.510	€ 40.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 0	€ 7.774	€ 40.000	€ 160.000	€ 160.000	€ 0	€ 6.030	€ 40.000	€ 120.000
€ 1.440.000	€ 0	€ 49.732	€ 180.000	€ 1.260.000	€ 1.260.000	€ 0	€ 43.009	€ 180.000	€ 1.080.000	€ 1.080.000	€ 0	€ 36.286	€ 180.000	€ 900.000
€ 2.750.000	€ 0	€ 77.322	€ 250.000	€ 2.500.000	€ 2.500.000	€ 0	€ 70.234	€ 250.000	€ 2.250.000	€ 2.250.000	€ 0	€ 63.147	€ 250.000	€ 2.000.000
€ 8.500.000	€ 0	€ 51.885	€ 500.000	€ 8.000.000	€ 8.000.000	€ 0	€ 48.725	€ 500.000	€ 7.500.000	€ 7.500.000	€ 0	€ 45.565	€ 500.000	€ 7.000.000
€ 0	€ 9.000.000	€ 73.726	€ 0	€ 9.000.000	€ 9.000.000	€ 0	€ 288.814	€ 450.000	€ 8.550.000	€ 8.550.000	€ 0	€ 274.189	€ 450.000	€ 8.100.000
€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.000.000	€ 24.575	€ 0	€ 3.000.000	€ 3.000.000	€ 0	€ 96.271	€ 150.000	€ 2.850.000
<b>€ 12.930.000</b>	<b>€ 9.000.000</b>	<b>€ 262.174</b>	<b>€ 970.000</b>	<b>€ 20.960.000</b>	<b>€ 20.960.000</b>	<b>€ 3.000.000</b>	<b>€ 483.131</b>	<b>€ 1.420.000</b>	<b>€ 22.540.000</b>	<b>€ 22.540.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 521.487</b>	<b>€ 1.570.000</b>	<b>€ 20.970.000</b>

Stand 01-01-2026	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2026	Stand 01-01-2027	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2027	Stand 01-01-2028	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2028
€ 120.000	€ 0	€ 4.290	€ 40.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 0	€ 2.550	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 0	€ 810	€ 40.000	€ 0
€ 900.000	€ 0	€ 29.563	€ 180.000	€ 720.000	€ 720.000	€ 0	€ 22.840	€ 180.000	€ 540.000	€ 540.000	€ 0	€ 16.117	€ 180.000	€ 360.000
€ 2.000.000	€ 0	€ 56.059	€ 250.000	€ 1.750.000	€ 1.750.000	€ 0	€ 48.972	€ 250.000	€ 1.500.000	€ 1.500.000	€ 0	€ 41.884	€ 250.000	€ 1.250.000
€ 7.000.000	€ 0	€ 42.405	€ 500.000	€ 6.500.000	€ 6.500.000	€ 0	€ 39.245	€ 500.000	€ 6.000.000	€ 6.000.000	€ 0	€ 36.085	€ 500.000	€ 5.500.000
€ 8.100.000	€ 0	€ 259.564	€ 450.000	€ 7.650.000	€ 7.650.000	€ 0	€ 244.939	€ 450.000	€ 7.200.000	€ 7.200.000	€ 0	€ 230.314	€ 450.000	€ 6.750.000
€ 2.850.000	€ 0	€ 91.396	€ 150.000	€ 2.700.000	€ 2.700.000	€ 0	€ 86.521	€ 150.000	€ 2.550.000	€ 2.550.000	€ 0	€ 81.646	€ 150.000	€ 2.400.000
<b>€ 20.970.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 483.277</b>	<b>€ 1.570.000</b>	<b>€ 19.400.000</b>	<b>€ 19.400.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 445.066</b>	<b>€ 1.570.000</b>	<b>€ 17.830.000</b>	<b>€ 17.830.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 406.856</b>	<b>€ 1.570.000</b>	<b>€ 16.260.000</b>